

**Консолидированная финансовая отчетность
ПАО "Челябэнергосбыт" за год, заканчивающийся
31 декабря 2015**

(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

**Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Челябэнергосбыт» за год,
закончившийся 31 декабря 2015г.**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли и убытке (по назначению затрат)	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общая информация	13
2. Декларация о соответствии МСФО	14
3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки	15
4. Отдельная финансовая отчетность	29
5. Основные средства	29
6. Нематериальные активы	32
7. Участие в других предприятиях	34
8. Финансовые инструменты	37
9. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы	39
10. Запасы	41
11. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность	41
12. Оценка по справедливой стоимости	41
13. Анализ доходов и расходов	42
14. Налог на прибыль	42
15. Операционные сегменты	43
16. Связанные стороны	44
17. События после отчетного периода	44

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по консолидированной финансовой отчетности

Аудиторское заключение предназначено:	Акционерам акционерного общества
---------------------------------------	----------------------------------

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Полное наименование:	Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт»
Сокращенное наименование:	ПАО «Челябэнергосбыт»
ОГРН	1057423505732
Юридический адрес:	454091, г. Челябинск, ул. Российская, д.260
Почтовый адрес (адрес фактического местонахождения)	454091, г. Челябинск, ул. Российская, д.260

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Полное наименование Аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АВУАР»
Сокращенное наименование:	ООО «АФ «АВУАР»
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр Юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. за основным государственным № 1027401864159 от 24.02.2002г.
Юридический адрес:	454048, г. Челябинск, проспект Победы, 160, оф. 403
Почтовый адрес:	454126, г. Челябинск, ул. Тернопольская, д. 6, 4 этаж
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Член саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России», ОРНЗ 10201001916
Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	№ 450

Аудитор провел аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Челябэнергосбыт» за 2015 г.

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Челябэнергосбыт» состоит из:

1. Консолидированный отчет о финансовом положении;
2. Консолидированный отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат);
3. Консолидированный отчет о совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов);
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод);
5. Консолидированный отчет об изменениях в капитале;

6. Пояснения к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность.

Руководство ПАО «Челябэнергосбыт» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности (в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности) и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора.

Ответственность Аудитора заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Аудитор проводил аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска Аудитором рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ПАО «Челябэнергосбыт», а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудитор полагает, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По мнению Аудитора, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Челябэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Аудитор



А.А.Козакевич

Данные квалификационного аттестата : № 01-001175, Приказ СРО НП АИР № 01 от 14.01.2013г.

ОРНЗ : 20801014694

Генеральный директор

ООО «АФ «АВУАР»



С.В. Миронов

Данные квалификационного аттестата : № 046269, выдан Центральной аттестационно-лицензионной комиссией Министерства финансов Российской Федерации (протокол № 81 от 25.04.2002 г.)

ОРНЗ: 20201014721

«29» апреля 2016 г.

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на
31 декабря 2015 г.**

Активы

	Примечания	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	1546441	1613433	1881892
Гудвил	6	214808	214808	214808
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	143258	617619	713926
Инвестиции, учитываемые долевым методом	7	-	1250	1250
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	7	488196	393586	299324
Отложенные налоговые активы	-	25133	8296	8088
Итого внеоборотные активы	-	2417836	2848992	3119288
Оборотные активы				
Оборотные запасы	10	240370	330714	372433
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	4691094	3301994	3145786
Предоплаты (авансы выданные)	-	272526	356001	363317
Прочие оборотные финансовые активы	-	30459	2298	2120
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	463032	89888	205300
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	-	5697481	4080895	4088956
Итого оборотные активы	7, 9	5697481	4080895	4088956
Итого активы	9	8115317	6929887	7208244

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	54279	54279	54279
Нераспределенная прибыль	-	566770	776446	785949

ПАО «Челябэнергосбыт»


Прочий капитал организации	-	36659	36659	36659
Итого капитал собственников компании	-	657708	867384	876887
Итого капитал	-	657708	867384	876887
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
долгосрочные кредиты и займы	9	284167	41552	31613
Отложенные налоговые обязательства	-	(78382)	26969	36203
обязательства по лизингу	-	3681	1142	2898
Итого долгосрочные обязательства	7	209466	69663	70714
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы				
Краткосрочные резервы на вознаграждения работников	-	13514	3337	24203
Итого краткосрочные резервы	-	13514	3337	24203
Краткосрочная кредиторская задолженность	9	2829335	1870539	2508885
Авансы полученные	-	748961	906122	509370
Краткосрочные кредиты и займы	-	3643904	3209512	3207516
Краткосрочные обязательства по лизингу	-	12429	3330	10669
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	-	7248143	5992840	6260643
Итого краткосрочные обязательства	7, 9	7248143	5992840	6260643
Итого обязательства	9	7457609	6062503	6331357
Итого капитал и обязательства	-	8115317	6929887	7208244

Руководитель


 _____ /Закирова Н.Ю./



Главный бухгалтер


 _____ /Панасенко Е.Ю./

Данный консолидированный отчет о финансовом положении рассматривается вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Прибыль (убыток)

	Примечания	За год 2015	За год 2014
Выручка	13,15	33746694	32731122
Себестоимость продаж	-	(31748052)	(30985208)
Валовая прибыль	-	1998642	1745914
Прочие доходы	-	(343914)	272645
Управленческие расходы	-	(1675102)	(1277871)
Прочие расходы, по назначению	-	431811	(358243)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	411437	382445
Финансовые доходы	-	124398	61674
Расходы на финансирование	-	(568380)	(378641)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	(32545)	65478
Отложенный налог на прибыль	-	109237	6152
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	14	(33871)	(3810)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	42821	67820
Итого прибыль (убыток)	-	42821	67820
прибыль (убыток) собственников компании	-	42821	67820

Руководитель


 _____ /Закирова Н.Ю./



Главный бухгалтер


 _____ /Панасенко Е.Ю./

Данный консолидированный отчет о прибыли и убытке рассматривается вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

	За год 2015	За год 2014
Прибыль (убыток)	42821	67820
Прочий совокупный доход		
Составляющие прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы как учитываемые в прибылях и убытках (за вычетом налога)		
прибыли (убытки) от переоценки	(252497)	-
Итого прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках	(252497)	-
Итого прочий совокупный доход	(252497)	-
Итого совокупный доход	(209676)	67820

Руководитель



 /Закирова Н.Ю./

Главный бухгалтер


 /Панасенко Е.Ю./

Данный консолидированный отчет о совокупном доходе рассматривается вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

	За год 2015	За год 2014
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	30077381	31935431
роялти, гонорары, комиссионные вознаграждения и прочая выручка	1471	1730
прочие поступления от операционной деятельности	2164856	1907763
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(29292615)	(30613660)
платежи работникам или в интересах работников	(992250)	(1021604)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(-)	(1629718)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	1958843	579942
проценты уплаченные	(580375)	(422433)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(25615)	(4146)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(1538857)	-
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(186004)	153363
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	(-)	(116458)
поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	4597	511
платежи на приобретение прочих внеоборотных активов	(3237)	(572)
выдача авансов и займов	(262493)	(-)
поступления от возврата авансов и займов выданных	132407	5000
дивиденды полученные	-	6
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	(16800)	(8426)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(145526)	(119939)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	22513888	20502555
возврат кредитов и займов	(21822982)	(20661838)
прочие потоки от финансовой деятельности	13768	10447

Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	704674	(148836)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	373144	(115412)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	373144	(115412)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	89888	205300
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	463032	89888

Руководитель


 _____ /Закирова Н.Ю./



Главный бухгалтер


 _____ /Панасенко Е.Ю./

Данный консолидированный отчет о движении денежных средств рассматривается вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала				
	Капитал собственников компании				Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Прочий капитал организации	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
За год 2015:					
Капитал на начало периода	54279	36659	776446	867384	867384
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)	-	-	42821	42821	42821
Прочий совокупный доход	-	-	(252497)	(252497)	(252497)
Итого совокупный доход	-	-	(209676)	(209676)	(209676)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	(209676)	(209676)	(209676)
Капитал на конец периода	54279	36659	566770	657708	657708
За год 2014:					
Капитал на начало периода	54279	36659	785949	876887	876887
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	67820
Итого совокупный доход	-	-	-	-	67820
Итого увеличение (уменьшение)	-	-	(9503)	(9503)	(9503)

1. Общая информация

Предприятие

(a) Наименование предприятия

«Челябэнергосбыт»

(b) Постоянное место нахождения предприятия

454091, г. Челябинск, ул. Российская, д.260

(c) Организационно-правовая форма предприятия

Публичное акционерное общество

(d) Страна регистрации

Российская Федерация

(e) Адрес по месту регистрации

454091, г. Челябинск, ул. Российская, д.260

(f) Страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса

Российская Федерация

(g) Наименование материнского предприятия

Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт»

Отчетный период

(a) Отчетная дата

31 декабря 2015 года.

(b) Период, охватываемый финансовой отчетностью

Год, заканчивающийся 31 декабря 2015.

Деятельность предприятия

(a) Основная деятельность предприятия

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их

требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством, так как руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику в целом и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Группы. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

Валюта представления и функциональная валюта

(а) Валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(б) Функциональная валюта

Функциональной валютой является валюта представления финансовой отчетности.

2. Декларация о соответствии МСФО

(а) Заявление о соответствии отчетности правилам МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и является финансовой отчетностью Группы, за год, завершившийся 31 декабря 2015 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 01 января 2011 г., являющееся датой подготовки вступительного Консолидированного отчета о финансовом положении при первом применении МСФО.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки

Существенные положения учетной политики

(а) Разъяснение принципов оценки, использованных при подготовке отчетности

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание – срок полезного использования основных средств;
- Примечание – отложенные налоговые активы;
- Примечание - оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание - условные активы и обязательства.

(b) Прочие положения учетной политики, обеспечивающие правильное понимание финансовой отчетности

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(i) Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретение неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в

ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Совместными являются предприятия, над которыми у Группы есть совместный контроль, установленный договором, требующим согласие всех сторон для принятия стратегических финансовых и операционных решений.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Совместно контролируемые операции

Совместное предпринимательство в форме совместно контролируемой операции предполагает, что каждый из участников использует свои собственные активы для осуществления этой совместной операции. В консолидированной финансовой отчетности отражаются контролируемые Группой активы и обязательства, которые у нее возникают в процессе осуществления соответствующей совместной операции, а также понесенные Группой расходы и причитающаяся ей доля доходов от данной совместной операции.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств поэтому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевые ценные бумаги, которые в ином случае были бы классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Группа теряет право классифицировать какие-либо финансовые активы, как удерживаемые, до погашения в течение двух последующих лет и реклассифицирует активы из данной категории в категорию имеющих в наличии для продажи. Если Группа в течение текущего финансового года продавала или реклассифицировала инвестиции этой категории до срока погашения на более чем незначительную сумму, за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива;
- имеют место после получения предприятием первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля предприятия, не является повторяющимся, и предприятие не имело разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность, и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

Непроемкие финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, которые при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроемкие финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании

оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

(iii) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании, а дивиденды по ним выплачиваются в соответствии с Уставом Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения акционерам и отражаются в капитале после их утверждения акционерами Компании.

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как обязательства, если они подлежат обязательному выкупу на определенную дату, либо по выбору акционеров, или если выплата дивидендов по ним является обязательной. Дивиденды по таким акциям признаются как процентные расходы в составе прибыли или убытка за период в момент начисления.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве уставного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала.

Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(iv) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на

01.01.2011 года, то есть дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 4- 16 лет
- машины и оборудование 1 - 14 лет
- офисное оборудование и мебель 1 - 4 года
- транспорт 1 - 7 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Нематериальные активы

(v) Гудвил

Гудвил, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к инвестициям, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвил, составляющие часть балансовой стоимости инвестиций, учитываемого методом долевого участия.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- программное обеспечение 15 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(vi) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(vii) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО ("первое поступление - первый отпуск") и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(vii) Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги.

Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от

обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса. Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы,

списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Непосредственно перед первоначальной классификацией актива или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств как предназначенных для продажи, балансовая стоимость этого актива или всех активов и обязательств выбывающей группы должна быть оценена в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справе

Первое применение стандартов или интерпретаций

(а) Название впервые примененного стандарта

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых

периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании.

В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее - отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В декабре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные поправки направлены на улучшение качества раскрытий в финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1

января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами».

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

4. Отдельная финансовая отчетность

Ассоциированные компании

	Ассоциированные предприятия	
	ООО "Перспектива"	Итого по ассоциированным предприятиям
За год 2015:		
Доля владения в ассоциированном предприятии	50	50
За год 2014:		
Доля владения в ассоциированном предприятии	50	50

(а) Имя ассоциированного предприятия

ООО "Перспектива" (Россия). Право собственности / право голосования - 50,00%

5. Основные средства

(а) Принципы оценки основных средств

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на

величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

	Виды основных средств					
	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Незавершенное строительство	Итого основные средства
За год 2015:						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	905148	28235	514897	140071	25082	1613433
Изменения основных средств						
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(18126)	62745	(79539)	(12950)	(19122)	(66992)
Основные средства на конец периода	887022	90980	435358	127121	5960	1546441
За год 2014:						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	1055756	32933	600571	163377	29255	1881892
Изменения основных средств						
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(150608)	(4698)	(85674)	(23306)	(4173)	(268459)

Основные средства на конец периода	905148	28235	514897	140071	25082	1613433
------------------------------------	--------	-------	--------	--------	-------	---------

(а) Переоценка основных средств

В 2013 году руководство Группы привлекло ООО «УралЭксперт» для проведения независимой оценки основных средств, включая землю, по состоянию на 1 января 2011 года при переходе на МСФО. Величина справедливой стоимости основных средств была определена в размере 996 238 тыс. руб.

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора российского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы прогнозные потоки денежных средств по состоянию на 1 января 2011 года, с тем, чтобы оценить обоснованность рассчитанных величин, по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения не была снижена.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе данных за прошлые периоды и фактических операционных результатов.
- Согласно прогнозу, ожидаемый годовой темп роста выручки, включенный в прогноз денежных потоков, составил 0% на период с 2011 по 2015 год.
- Ожидаемый годовой темп роста рентабельности по EBITDA, включенный в прогноз денежных потоков, составил 0,03% на период с 2011 по 2015 год.
- Для целей дисконтирования использовалась до налоговая ставка 20%.

- Терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец 5-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальная ставка роста в 0% и доналоговая ставка дисконтирования в 20%.

Рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств на 1 января 2011 года приблизительно на 4 266 000 тыс. руб. Модель денежных потоков нечувствительна к ключевым допущениям, таким как ставка дисконтирования, темп роста выручки и темп роста рентабельности по EBITDA.

В 2015 году переоценка основных средств не проводилась.

(в) Арендованные основные средства

Группа арендует офисное оборудование и транспорт по нескольким договорам финансовой аренды. По условиям договоров Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего офисного оборудования и транспорта по выгодной цене.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме гудвила

(а) Метод начисления амортизации по нематериальным активам, кроме гудвила

Амортизация программных средств отражается в составе административных расходов.

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила			
	Программное обеспечение	Патенты, авторские и прочие имущественные права	Капитализированные расходы на разработку	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За год 2015:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	541321	110	76201	617619
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(398172)	(1)	(76201)	(96307)
Нематериальные активы, кроме	143149	109	0	143258

гудвила на конец периода				
За год 2014:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	625731	111	88083	713926
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(84410)	(1)	(11882)	(96307)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	541321	110	76201	617619

Справедливая стоимость нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

Детализация изменений гудвила

	Объединения бизнеса
	Итого гудвил
За год 2015:	
Сверка изменений гудвила	
Гудвил на начало периода	214808
Изменения гудвила	
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-
Гудвил на конец периода	214808
За год 2014:	
Сверка изменений гудвила	

Гудвил на начало периода	214808
Изменения гудвила	-
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-
Гудвил на конец периода	214808

7. Участие в других предприятиях

Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Инвестиции в дочерние компании	488 196	394 836
Инвестиции в совместные предприятия		
Инвестиции в ассоциированные компании		(1 250)
Итого инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	488 196	393 586

Доли участия в дочерних предприятиях

(а) Приобретение дочернего предприятия

21 декабря 2012 г. Группа приобрела контроль над Обществом с ограниченной ответственностью «Орский завод металлоконструкций» (ООО «ОЗМК»), занимающимся производством металлических конструкций. Контроль был приобретен посредством вступления Компании в состав участников ООО «ОЗМК» и внесении вклада в уставной капитал. В результате данной сделки доля Группы в капитале ООО «ОЗМК» составила 86,75%.

Посредством приобретения контроля над ООО «ОЗМК» Группа произвела диверсификацию своей деятельности, включив в нее производство.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2012 года прирост выручки и снижение прибыли за счет ООО «ОЗМК» составили 16 107 тыс. руб. и 905 тыс. руб. соответственно.

Если бы все сделка по приобретению бизнеса были осуществлена 1 января 2012 года, то по оценкам руководства консолидированная выручка составила бы 28 401 612 тыс. руб., а консолидированная прибыль за год была бы 2 899 тыс. руб. При определении этих показателей руководство исходило из допущения о том, что корректировки до справедливой стоимости, осуществленные на дату приобретения, были бы такими же, если бы приобретение имело место 1 января 2012 года.

(b) Приобретение неконтролирующих долей

21 декабря 2012 г. Группа приобрела 21,88% в Обществе с ограниченной ответственностью «Златоустовский завод металлоконструкций» (ООО «ЗЗМК») посредством вступления Компании в состав участников ООО «ОЗМК» и внесении вклада в уставной капитал. Вклад был внесен имуществом на сумму 54 050 тыс. руб. по справедливой стоимости.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности балансовая стоимость принадлежащей Группе доли чистых активов ООО «ЗЗМК» составляла на дату приобретения 63 315 тыс. руб. На сумму превышения этой доли над стоимостью внесенного в уставной капитал имущества Группа признала доход в сумме 9 264 тыс. руб. в составе прочих доходов.

(c) Значительные дочерние и зависимые предприятия по состоянию на 31 декабря 2015 года.

1. ООО "Орский завод металлоконструкций" (Россия). Право собственности / право голосования - 100,00%
2. ООО "Златоустовский завод металлоконструкций" (Россия). Право собственности / право голосования - 100,00%
3. ООО "Капитал-Инвест" (Россия). Право собственности / право голосования - 100,00%.

	Дочерние предприятия	
	ОЗМК, ЗЗМК, Капитал- Инвест	Итого по дочерним предприятиям
За год 2015:		
Выручка	1 496 305	1 496 305
Итого прибыль (убыток)	55 733	55 733
Итого совокупный доход	55 733	55 733
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролируемых долей	-	-
На 31.12.2015:		
Внеоборотные активы	595 824	595 824
Оборотные активы	578 279	578 279
Долгосрочные обязательства	(22 750)	(22 750)
Краткосрочные обязательства	(260 926)	(260 926)
Неконтролируемые доли	-	-

Участие в ассоциированных предприятиях

	Ассоциированные предприятия	
	ООО Перспектива	Итого по ассоциированным предприятиям
За год 2015:		
Доля владения в ассоциированном предприятии	50	50
На 31.12.2015:		
Внеоборотные активы	1 250	1 250
Инвестиции, учитываемые долевым методом	1 250	1 250
За год 2015:		
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	(307 018)	(307 018)
Итого совокупный доход		
Доля прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(307 018)	(307 018)

(а) Имя ассоциированного предприятия

ООО "Перспектива" (Россия). Право собственности / право голосования - 50,00%

(б) Характер отношений с ассоциированными предприятиями

В соответствии с IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» если доля инвестора в убытках ассоциированной компании равна доле участия в ассоциированной компании или превышает ее, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированную компанию уменьшается до нуля. Дополнительные убытки инвестором не признаются, если только у него отсутствуют обязательства по финансированию ассоциированной компании или им не была предоставлена гарантия обеспечения ассоциированной компании.

(с) Описание, каким методом учитываются инвестиции в ассоциированные предприятия: долевым или по справедливой стоимости

Ассоциированная компания учитываются по методу долевого участия, если только они не отвечают критериям признания в качестве активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».

Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированный компании первоначально отражаются по стоимости их приобретения, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций за

последующие приобретению периоды. Метод долевого участия применяется с момента признания компании ассоциированной. При этом разница между фактической стоимостью инвестиций и долей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств учитывается следующим образом:

- гудвил включается в состав балансовой стоимости (его амортизация запрещена);
- превышение доли компании в стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью инвестиций отражается в качестве дохода.

8. Финансовые инструменты

(а) Риски, связанные с использованием финансовых инструментов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Текущее управление рисками осуществляем менеджмент Группы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Группа в первую очередь привлекает банковские кредиты по фиксированной ставке. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа не производит существенных операций в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий, входящих в Группу.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

9. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы

	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Денежные средства			
Итого денежные средства	463032	89888	205300
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	463032	89888	205300

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2015:		
Торговая дебиторская задолженность	3722346	3722346
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	34070	34070
Прочая дебиторская задолженность	934678	934678
Итого дебиторская задолженность	4691094	4691094
На 31.12.2014:		
Итого дебиторская задолженность	3301994	3301994
	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2014:		
Итого дебиторская задолженность	3301994	3301994
На 31.12.2013:		
Итого дебиторская задолженность	3145786	3145786

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2015:			
Кредиты и займы	284167	3643904	3928071
Обязательства по лизингу	3681	12429	16110
Отложенные налоговые обязательства	(78382)		(78382)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2829335	2829335
Авансы полученные		748961	748961
Оценочные резервы		13514	13514
Итого кредиторская задолженность	209466	7248143	7457609
На 31.12.2014:			
Итого кредиторская задолженность	69663	5992840	6062503
	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2014:			
Итого кредиторская задолженность	69663	5992840	6062503
На 31.12.2013:			
Итого кредиторская задолженность	70714	6260643	6331357

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Оборотные активы	5697481	4080895	4088956
Краткосрочные обязательства	6499182	5086718	5751273
Итого текущие активы (обязательства)	(801701)	(1005823)	(1662317)
Итого активы	8115317	6929887	7208244
Итого обязательства	(6708648)	(5156381)	(5821987)
Итого активы (обязательства)	1406669	1773506	1386257

10. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Итого оборотные запасы	240370	330714	372433

11. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность

Движение денежных средств от продолжающейся и прекращаемой деятельности

	За год 2015	За год 2014
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(186004)	153363
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(145526)	(119939)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	704674	(148836)

12. Оценка по справедливой стоимости

Причины оценки активов по справедливой стоимости

(а) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием методики оценки. Применяемая методика оценки включает такие методики оценки как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(b) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в конвертируемых долговых бумагах, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(d) Условное возмещение

Для расчета справедливой стоимости условного возмещения используется доходный подход с учетом ожидаемых сумм выплат и соответствующих им коэффициентов вероятности (т.е. путем взвешивания с учетом вероятности). Поскольку условное возмещение имеет долгосрочный характер, его величина дисконтируется до приведенной стоимости.

13. Анализ доходов и расходов

Выручка

	За год 2015	За год 2014
Итого выручка	33746694	32731122

14. Налог на прибыль

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За год 2015	За год 2014
Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(33871)	(3810)

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За год 2015	За год 2014
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	25615	4146
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	25615	4146

15. Операционные сегменты

(а) Факторы, используемые для идентификации отчетных сегментов предприятия

У Группы имеется два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Генеральным директором Группы как минимум ежеквартально. Деятельность, осуществляемая каждым отчетным сегментом Группы:

- *Энергоснабжение.* Включает закупки и дистрибуцию электроэнергии.
- *Металлоконструкции.* Включает производство и дистрибуцию металлических конструкций.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Генеральным директором Группы. Для оценки финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее релевантной при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

(i) Сверка показателей отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям

Показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям соответствуют консолидированными показателями. У Группы нет деятельности, не входящий в отчетные сегменты, и выручки, доходов и расходов между сегментами.

(ii) Информация о географических областях

	Консолидация сегментов			Сегменты
	Энергоснабжение	Металлоконструкции	Итого по сегментам	Отчетные сегменты
За год 2015:				
Выручка	32250389	1496305	33746694	33746694

Вся деятельность Группы осуществляется в России, все активы Группы также находятся в России.

16. Связанные стороны

(а) Описание операций между связанными сторонами

Компания не проводит нетипичных операций со связанными сторонами. Все прочие операции носят несущественный объем и проводятся на обычных основаниях.

Вознаграждение Совету директоров в 2015 году не начислялось и не выплачивалось.

17. События после отчетного периода

(а) Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску

Дата утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности - 29 апреля 2016 года.

(b) Не корректирующие события после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Компании не произошло.